



Christkatholische Kirchgemeinde Bern

Vorbericht Budget 2025

Nach HRM2

(gemäss Art. 29 Direktionsverordnung über den Finanzhaushalt der Gemeinden FHDV [BSG 170.511])

25. September 2024

Inhaltsverzeichnis

0	Auf einen Blick (Management Summary)	3
1	Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2)	3
1.1	Allgemeines	3
1.2	Abschreibungen	3
1.2.1	Bestehendes Verwaltungsvermögen (Übergangsbestimmungen Art. T2-4 Abs. 1 GV)	3
1.2.2	Neues Verwaltungsvermögen	3
1.2.3	Zusätzliche Abschreibungen (Art. 84 GV)	3
1.3	Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze	4
2	Erläuterungen	4
2.1	Allgemeines	4
2.2	Erfolgsrechnung	4
2.2.1	Erläuterung zur Entwicklung Personalaufwand	4
2.2.2	Erläuterung zur Entwicklung Sachaufwand	4
2.2.3	Erläuterung zur Entwicklung Steuerertrag	5
2.2.4	Erläuterung zur Entwicklung Ausserordentlicher Aufwand	5
2.2.5	Erläuterung zur Entwicklung Ausserordentlicher Ertrag	5
2.3	Investitionen	5
3	Ergebnis	6
3.1	Allgemeine Übersicht	6
3.2	Übersicht Gesamtergebnis Kirchgemeinde	6
3.2.1	Erfolgsrechnung	6
3.2.2	Investitionsrechnung	6
3.2.3	Finanzierungsergebnis	7
4	Erfolgsrechnung	8
4.1	Zusammenzug Gliederung nach Sachgruppen Erfolgsrechnung	8
4.2	Zusammenzug Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung	9
5	Investitionsrechnung	10
5.1	Zusammenzug Investitionsrechnung nach funktionaler Gliederung	10
6	Antrag des Gemeinderates	10
7	Genehmigung Budget	11

0 Auf einen Blick (Management Summary)

- Für unser Kirchgemeinde, welche HRM2 am 1. Januar 2019 eingeführt hat, sind ab 1. Januar 2024 die Übergangsbestimmungen nach Art. T2-3 Abs. 2 Ziff. 5, 6 und 7 Gemeindeverordnung (GV, BSG 170.111) wirksam. Das heisst es müssen die Neubewertungsreserven innert 5 Jahren aufgelöst werden, da kein Reglement mit anderen Bestimmungen erlassen wurde.
- Der Ertragsüberschuss von CHF 151'720 ist vor allem auf die Auflösung der Neubewertungsreserve zurückzuführen.
- Das Budget 2025 basiert auf einer unveränderten Steueranlage von 0.276 Einheiten.
- Es sind keine Investitionen geplant.

1 Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2)

1.1 Allgemeines

Das Budget 2025 wurde nach dem neuen Rechnungslegungsmodell HRM2, gemäss Art. 70 Gemeindegesetz (GG, [BSG 170.11]), erstellt.

1.2 Abschreibungen

1.2.1 Bestehendes Verwaltungsvermögen (Übergangsbestimmungen Art. T2-4 Abs. 1 GV)

Das am 1.1.2019 bestehende Verwaltungsvermögen wurde zu Buchwerten in HRM2 übernommen.

Das bestehende Verwaltungsvermögen von CHF 3.00 wurde gemäss Empfehlung AGR im Jahr 2023 vollständig abgeschrieben.

1.2.2 Neues Verwaltungsvermögen

Auf neuen Vermögenswerten, d.h. nach Einführung von HRM2, werden die planmässigen Abschreibungen nach Anlagekategorien und Nutzungsdauer (Anhang 2 GV) berechnet. Die Abschreibungen erfolgen linear nach Nutzungsdauer.

1.2.3 Zusätzliche Abschreibungen (Art. 84 GV)

Zusätzliche Abschreibungen werden vorgenommen, wenn im Rechnungsjahr

- a) in der Erfolgsrechnung ein Ertragsüberschuss ausgewiesen wird und
- b) die ordentlichen Abschreibungen kleiner als die Nettoinvestitionen sind.

Im Budget 2025 sind keine Investitionen geplant, deshalb sind keine zusätzlichen Abschreibungen nötig.

1.3 Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze

Der Kirchgemeinderat belastet einzelne Investitionen bis zum Betrag von CHF 25'000.00 der Erfolgsrechnung. Er verfolgt dabei eine konstante Praxis.

2 Erläuterungen

2.1 Allgemeines

- Der Ertragsüberschuss im Budget 2025 ist um knapp CHF 45'000 tiefer als im Vorjahresbudget und um rund CHF 68'000 höher als in der Rechnung 2023.
- Die Steueranlage bleibt unverändert bei 0.276 Einheiten der einfachen Steuer.
- Bis ins Jahr 2028 wird die gesetzliche Auflösung von Neubewertungsreserven im Betrag von CHF 184'600 verbucht.
- Im Jahr 2025 wird die Synode in Bern tagen. Für das Rahmenprogramm sind CHF 10'000 vorgesehen.
- Für den Religionsunterricht werden keine Löhne budgetiert. Die Wiederbesetzung der Stelle ist noch offen.
- Für die Organisation (Verwaltung) der Kirchgemeinde sind verschiedene Anschaffungen, unter anderem ein neuer Server, die Einführung der digitalen Verwaltung sowie ein Kopierer, geplant.

2.2 Erfolgsrechnung

2.2.1 Erläuterung zur Entwicklung Personalaufwand

Der Personalaufwand steigt um rund CHF 20'000 auf CHF 364'980. Im Vorjahresbudget sind CHF 345'050 geplant und in der Rechnung 2023 CHF 358'065 verbucht. Der Mehraufwand erfolgt verteilt auf fast alle Bereiche. Einzig bei der Bildung sind keine Personalkosten budgetiert, da die Wiederbesetzung der Stelle noch offen ist.

2.2.2 Erläuterung zur Entwicklung Sachaufwand

Der Sachaufwand steigt um CHF 69'200 auf CHF 422'700. Im Vorjahresbudget sind CHF 353'500 geplant und in der Rechnung 2023 CHF 333'753 verbucht. Im Bereich Organisation sind diverse Anschaffungen über CHF 36'200 vorgesehen. Zudem sind die Kosten für Dienstleistungen und Honorare höher als im Vorjahresbudget und der Rechnung 2023.

2.2.3 Erläuterung zur Entwicklung Ausserordentlicher Aufwand

Beim ausserordentlichen Aufwand von CHF 86'000 handelt es sich um die Einlage in die Spezialfinanzierung FV Werterhalt Liegenschaften, welche bis 2024 unter den Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen budgetiert war.

2.2.4 Erläuterung zur Entwicklung Steuerertrag

Beim Steuerertrag von CHF 610'000 gehen wir von CHF 60'000 höheren Einnahmen als im Vorjahresbudget aus. In der Rechnung 2023 wurden CHF 809'561 verbucht. Aufgrund der Jahresrechnung 2023 planen wir mit höheren Steuereinnahmen.

2.2.5 Erläuterung zur Entwicklung Ausserordentlicher Ertrag

Der ausserordentliche Ertrag von CHF 215'300 begründet sich einerseits mit der gesetzlich vorgeschriebenen Auflösung der Neubewertungsreserve von CHF 184'600 und andererseits mit Entnahme aus der Spezialfinanzierung Haus-, Heim- und Spitalseelsorge von CHF 30'700.

Mit Einführung von HRM2 am 1. Januar 2019 sind ab 1. Januar 2024 die Übergangsbestimmungen nach Art. T2-3 Abs. 2 Ziff. 5, 6 und 7 Gemeindeverordnung (GV, BSG 170.111) wirksam. Das heisst die Neubewertungsreserven müssen innert 5 Jahren linear aufgelöst werden, da kein Reglement mit anderen Bestimmungen erlassen wurde.

2.3 Investitionen

Im Jahr 2025 sind keine Investitionen geplant.

3 Ergebnis

3.1 Allgemeine Übersicht

	Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023
Jahresergebnis ER Gesamthaushalt	151'720	205'350	93'786.37
Steuerertrag natürliche Personen	510'000	470'000	567'122.85
Steuerertrag juristische Personen	100'000	80'000	242'438.15
Nettoinvestitionen	0	0	0.00

3.2 Übersicht Gesamtergebnis Kirchgemeinde

3.2.1 Erfolgsrechnung

Betrieblicher Aufwand	CHF	1'157'380
Betrieblicher Ertrag	CHF	796'000
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	- 361'380

Finanzaufwand	CHF	140'100
Finanzertrag	CHF	523'900
Ergebnis aus Finanzierung	CHF	383'800

Operatives Ergebnis	CHF	22'420
----------------------------	------------	---------------

Ausserordentlicher Aufwand	CHF	86'000
Ausserordentlicher Ertrag	CHF	215'300
Ausserordentliches Ergebnis	CHF	129'300

Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	CHF	151'720
---------------------------------------	------------	----------------

3.2.2 Investitionsrechnung

Aktivierete Investitionsausgaben	CHF	0
Passivierete Investitionseinnahmen	CHF	0
Ergebnis Investitionsrechnung	CHF	0

3.2.3 Finanzierungsergebnis

Selbstfinanzierung:

Ergebnis Gesamthaushalt	CHF	151'720
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	+ CHF	0
Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	+ CHF	45'600
Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	- CHF	0
WB Darlehen VV	+ CHF	0
WB Beteiligungen VV	+ CHF	0
Abschreibungen Investitionsbeiträge	+ CHF	0
Einlagen in das Eigenkapital	+ CHF	86'000
Aufwertung Finanzvermögen	- CHF	0
Entnahmen aus dem Eigenkapital	- CHF	<u>215'300</u>
Selbstfinanzierung	CHF	78'020

Nettoinvestitionen:

Ergebnis Investitionsrechnung	CHF	0
-------------------------------	-----	---

Finanzierungsergebnis	CHF	+ 78'020
<i>(+ = Finanzierungsüberschuss / - = Finanzierungsfehlbetrag)</i>		

Kommentar:

Die Kirchgemeinde kann die betriebliche Tätigkeit mit den Finanzerträgen finanzieren. Zusätzlich stehen die ausserordentlichen Erträge zur Verfügung. Der Finanzierungsüberschuss lässt einen Handlungsspielraum für neue Ausgaben oder Investitionen zu.

4 Erfolgsrechnung

4.1 Zusammenzug Gliederung nach Sachgruppen Erfolgsrechnung

	Budget 2025		Budget Vorjahr		Jahresrechnung 2023	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
AUFWAND						
30 Personalaufwand	364'980.00		345'050.00		358'064.69	
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	422'700.00		353'500.00		333'752.97	
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	-		-		3.00	
34 Finanzaufwand	140'100.00		118'800.00		339'127.98	
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	45'600.00		135'770.00		94'840.65	
36 Transferaufwand	309'100.00		311'030.00		280'160.44	
37 Durchlaufende Beiträge	15'000.00		15'000.00		12'580.95	
38 Ausserordentlicher Aufwand	86'000.00		661'700.00		150'000.00	
39 Interne Verrechnungen	-		-		-	
3 TOTAL AUFWAND	1'383'480.00		1'940'850.00		1'568'530.68	
ERTRAG						
40 Fiskalertrag		610'000.00		550'000.00		809'561.00
41 Regalien und Konzessionen		-		-		-
42 Entgelte		58'700.00		58'700.00		49'185.30
43 Verschiedene Erträge		-		-		-
44 Finanzertrag		523'900.00		511'900.00		723'698.16
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen		-		29'400.00		61'348.79
46 Transferertrag		112'300.00		131'900.00		5'942.85
47 Durchlaufende Beiträge		15'000.00		15'000.00		12'580.95
48 Ausserordentlicher Ertrag		215'300.00		849'300.00		-
49 Interne Verrechnungen		-		-		-
4 TOTAL ERTRAG		1'535'200.00		2'146'200.00	0.00	1'662'317.05
ABSCHLUSS						
90 Abschluss Erfolgsrechnung Gesamthaushalt		-151'720.00		-205'350.00		-93'786.37
9 ABSCHLUSSKONTEN		-151'720.00		-205'350.00		-93'786.37
	1'383'480.00	1'383'480.00	1'940'850.00	1'940'850.00	1'568'530.68	1'568'530.68

4.2 Zusammenzug Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung

	Budget 2025		Budget Vorjahr		Jahresrechnung 2023	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
350 Kirchen und Kirchgemeinden	151'720.00		205'350.00		93'786.37	
Ertragsüberschuss		151'720.00		205'350.00		93'786.37
351 Kultus	183'500.00	20'000.00	168'300.00	20'000.00	154'972.06	13'322.30
Nettoergebnis		163'500.00		148'300.00		141'649.76
352 Bildung	9'000.00	-	50'450.00	-	26'695.79	-
Nettoergebnis		9'000.00		50'450.00		26'695.79
353 Soziales	61'900.00	30'700.00	60'600.00	29'400.00	40'719.01	29'894.01
Nettoergebnis		31'200.00		31'200.00		10'825.00
354 Kultur	36'900.00	-	40'000.00	-	24'087.90	-
Nettoergebnis		36'900.00		40'000.00		24'087.90
357 Infrastruktur	152'400.00	2'000.00	141'900.00	2'000.00	159'065.81	-
Nettoergebnis		150'400.00		139'900.00		159'065.81
358 Organisation	371'180.00	600.00	275'500.00	100.00	288'048.49	500.00
Nettoergebnis		370'580.00		275'400.00		287'548.49
359 Finanzen und Steuern	568'600.00	1'481'900.00	1'204'100.00	2'094'700.00	874'941.62	1'618'600.74
Nettoergebnis	913'300.00		890'600.00		743'659.12	

5 Investitionsrechnung

5.1 Zusammenzug Investitionsrechnung nach funktionaler Gliederung

Es sind weder im Budget 2025 noch im Budget 2024 noch in der Rechnung 2023 Investitionen geplant oder verbucht worden.

6 Antrag des Kirchgemeinderates

- a) Genehmigung Steueranlage für die Kirchgemeindesteuern von 0.276 Einheiten
- b) Genehmigung Budget 2025 bestehend aus:

	Aufwand		Ertrag	
Gesamthaushalt	CHF	1'383'480	CHF	1'535'200
Ertragsüberschuss	CHF	151'720		

Der Kirchgemeindeversammlung wird beantragt, das Budget 2025 in der vorliegenden Form zu genehmigen.

Christkatholische Kirchgemeinde Bern

Beatrice Amrhein
Präsidentin Kirchgemeinderat

Anja Staub
Sekretärin

Jacqueline Rupf
Finanzverwalterin

Bern, 17. Oktober 2024

7 Genehmigung Budget

Die Kirchgemeindeversammlung der christkatholischen Kirchgemeinde Bern hat das Budget 2025 am 17. November 2024 gemäss dem vorstehenden Antrag des Kirchgemeinderates vom 9. Oktober 2024 genehmigt.

Bern, 17. November 2024

Christkatholische Kirchgemeinde Bern

Ulrich Stutz
Präsident

Sandra Lagger-Deutsch
Sekretärin

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3	KIRCHEN	1'535'200.00	1'535'200.00	2'146'200.00	2'146'200.00	1'662'317.05	1'662'317.05
35	Kirchen und Kirchgemeinden	1'535'200.00	1'535'200.00	2'146'200.00	2'146'200.00	1'662'317.05	1'662'317.05
350	Kirchen und Kirchgemeinden	151'720.00		205'350.00		93'786.37	
	Netto Aufwand		151'720.00		205'350.00		93'786.37
3500	Kirchen und Kirchgemeinden	151'720.00		205'350.00		93'786.37	
	Netto Aufwand		151'720.00		205'350.00		93'786.37
3500.9000.00	Ertragsüberschuss	151'720.00		205'350.00		93'786.37	
351	KULTUS	183'500.00	20'000.00	168'300.00	20'000.00	154'972.06	13'322.30
	Netto Aufwand		163'500.00		148'300.00		141'649.76
3510	Kultus	183'500.00	20'000.00	168'300.00	20'000.00	154'972.06	13'322.30
	Netto Aufwand		163'500.00		148'300.00		141'649.76
3510.3001.11	Vergütungen Liturgie	8'500.00		10'000.00		9'350.00	
3510.3010.10	Löhne Liturgie	60'850.00		54'800.00		69'063.30	
3510.3010.12	Löhne Sakristane/Sigriste	47'150.00		39'000.00		49'094.20	
3510.3010.79	Kranken-/Unfall-/EO-Taggelder					-3'684.00	
3510.3050.80	AG-Beiträge an AHV, IV, EO, AIV, Verw.kosten	6'900.00		6'100.00		5'335.32	
3510.3052.80	AG-Beiträge an Personalvorsorge	9'500.00		5'100.00		5'078.40	
3510.3053.80	AG-Beiträge an Unfallversicherung	1'250.00		1'200.00		1'444.84	
3510.3054.00	AG-Beiträge Familienausgleichskasse	1'750.00		1'600.00		1'202.90	
3510.3055.80	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherung	2'500.00		2'000.00		1'679.00	
3510.3109.10	Pfarramtliche Dienste					341.60	
3510.3109.11	Sakristeibedürfnisse	22'000.00		22'000.00		12'234.40	
3510.3160.10	Miete Kirchenräume	2'500.00		2'500.00		1'650.00	
3510.3198.11	Aufwand für Liturgie (St.Peter und Paul)	5'600.00		10'000.00		641.70	
3510.3198.12	Aufwand für Liturgie (extern)	4'000.00		4'000.00		800.00	
3510.3199.01	Jubiläumsfeier 150 Jahre CKKG Bern	1'000.00		10'000.00		740.40	
3510.3199.03	Rahmenprogramm Synode	10'000.00					
3510.4250.10	Ertrag aus Verkäufen		20'000.00		20'000.00		13'322.30
352	BILDUNG	9'000.00		50'450.00		26'695.79	

Budget 2025

nach Funktionen

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Netto Aufwand		9'000.00		50'450.00		26'695.79
3520	Bildung	9'000.00		50'450.00		26'695.79	
	Netto Aufwand		9'000.00		50'450.00		26'695.79
3520.3020.20	Löhne Religionsunterricht			25'000.00		11'860.40	
3520.3020.21	Löhne Jugendarbeit			12'000.00		8'400.00	
3520.3050.80	AG-Beiträge an AHV, IV, EO, AIV, Verw.kosten			1'650.00		1'284.88	
3520.3052.80	AG-Beiträge an Personalvorsorge			3'000.00		1'183.80	
3520.3053.80	AG-Beiträge an Unfallversicherung			400.00		194.35	
3520.3054.00	AG-Beiträge Familienausgleichskasse			600.00		278.80	
3520.3055.80	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherung			800.00		204.80	
3520.3104.20	Lehrmittel Religionsunterricht	1'000.00		1'000.00		601.30	
3520.3171.21	Exkursionen, Lager Jugendarbeit	6'000.00		6'000.00		1'345.00	
3520.3198.21	Aufwand für Jugendarbeit	2'000.00				1'342.46	
353	SOZIALES	61'900.00	30'700.00	60'600.00	29'400.00	40'719.01	29'894.01
	Netto Aufwand		31'200.00		31'200.00		10'825.00
3530	Soziales	61'900.00	30'700.00	60'600.00	29'400.00	40'719.01	29'894.01
	Netto Aufwand		31'200.00		31'200.00		10'825.00
3530.3010.30	Lohn Heimseelsorge	25'250.00		24'000.00		24'066.90	
3530.3050.80	AG-Beiträge an AHV, IV, EO, AIV, Verw.kosten	1'350.00		1'600.00		1'792.51	
3530.3052.80	AG-Beiträge an Personalvorsorge	2'800.00		2'800.00		2'673.00	
3530.3053.80	AG-Beiträge an Unfallversicherung	300.00		300.00		392.85	
3530.3054.00	AG-Beiträge Familienausgleichskasse	400.00		400.00		390.80	
3530.3055.80	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherung	600.00		300.00		577.95	
3530.3632.31	AKiB Arbeitsgemeinschaft christl. Kirchen Region Bern	5'500.00		5'500.00		5'550.00	
3530.3636.30	Beiträge an soziale Institutionen	3'200.00		3'200.00		1'525.00	
3530.3636.31	Freiwillige Spenden	10'500.00		10'500.00			
3530.3637.30	Beiträge für private Haushalte	5'000.00		5'000.00			
3530.3637.31	Beiträge an Pfarramtskassen	7'000.00		7'000.00		3'750.00	
3530.4510.30	Entnahme aus Spez.fianzierung Haus-, Heim- und Spitalseelsorge				29'400.00		29'894.01
3530.4893.30	Entnahme aus Spez.fianzierung Haus-, Heim- und Spitalseelsorge		30'700.00				

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
354	KULTUR	36'900.00		40'000.00		24'087.90	
	Netto Aufwand		36'900.00		40'000.00		24'087.90
3540	Kultur	36'900.00		40'000.00		24'087.90	
	Netto Aufwand		36'900.00		40'000.00		24'087.90
3540.3170.40	PR, Veranstaltungen	20'000.00		20'000.00		13'086.10	
3540.3198.40	Aufwand für musikalische Veranstaltungen	6'900.00		10'000.00		1.80	
3540.3198.41	Kunst in der Kirche	3'000.00		3'000.00			
3540.3636.40	Beiträge an gemeindeinterne Organisationen	7'000.00		7'000.00		11'000.00	
357	INFRASTRUKTUR	152'400.00	2'000.00	141'900.00	2'000.00	159'065.81	
	Netto Aufwand		150'400.00		139'900.00		159'065.81
3570	Infrastruktur	152'400.00	2'000.00	141'900.00	2'000.00	159'065.81	
	Netto Aufwand		150'400.00		139'900.00		159'065.81
3570.3010.70	Löhne Reinigungspersonal	62'250.00		44'200.00		46'399.20	
3570.3010.79	Kranken-/Unfall-/EO-Taggelder					-2'865.00	
3570.3050.80	AG-Beiträge an AHV, IV, EO, AIV, Verw.kosten	4'000.00		2'900.00		2'988.55	
3570.3052.80	AG-Beiträge an Personalvorsorge	3'000.00		2'600.00		2'610.15	
3570.3053.80	AG-Beiträge an Unfallversicherung	700.00		500.00		652.31	
3570.3054.00	AG-Beiträge Familienausgleichskasse	1'000.00		700.00		649.30	
3570.3055.80	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherung	1'450.00		1'000.00		959.55	
3570.3101.70	Betriebs-, Verbrauchsmaterial Kirche St. Peter und Paul	2'000.00		2'000.00		781.90	
3570.3101.71	Betriebs-, Verbrauchsmaterial Kirchgemeindehaus	2'000.00		2'000.00		4'377.35	
3570.3101.75	Blumenschmuck Kirche St. Peter und Paul	3'000.00		3'000.00		2'324.45	
3570.3110.70	Möbiliar für Kirche St. Peter und Paul					-200.00	
3570.3110.72	Büromöbel und -geräte Verwaltung					12'074.50	
3570.3120.70	Ver- und Entsorgung Kirche St. Peter und Paul	30'000.00		40'000.00		21'931.40	
3570.3144.70	Unterhalt Kirche St. Peter und Paul	40'000.00		40'000.00		42'345.00	
3570.3150.70	Unterhalt Möbiliar Kirche St. Peter und Paul	1'000.00		1'000.00		1'384.85	
3570.3150.71	Unterhalt Möbiliar Kirchgemeindehaus	1'000.00		1'000.00			
3570.3151.70	Unterhalt Maschinen und Geräte Kirchgemeindehaus	1'000.00		1'000.00		22'649.30	
3570.3300.90	Planmässige Abschreibungen übrige Sachanlagen					3.00	
3570.4472.70	Verwaltungsvermögen Kirchliche Liegenschaften VV		2'000.00		2'000.00		

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
358	ORGANISATION	371'180.00	600.00	275'500.00	100.00	288'048.49	500.00
	Netto Aufwand		370'580.00		275'400.00		287'548.49
3580	Organisation	371'180.00	600.00	275'500.00	100.00	288'048.49	500.00
	Netto Aufwand		370'580.00		275'400.00		287'548.49
3580.3000.80	Löhne, Tag- + Sitzungsgelder an Behörden, Komm., Freiwillige	14'500.00		26'000.00		21'474.95	
3580.3001.80	Vergütungen Tag- + Sitzungsgelder an Behörden, Komm., Freiw.	6'080.00					
3580.3010.80	Löhne Verwaltung	81'500.00		57'000.00		71'178.60	
3580.3010.81	Löhne Projektbezogen					4'875.00	
3580.3050.80	AG-Beiträge an AHV, IV, EO, AIV, Verw.kosten	6'200.00		4'900.00		5'264.34	
3580.3052.80	AG-Beiträge an Personalvorsorge	6'300.00		5'200.00		5'064.00	
3580.3053.80	AG-Beiträge an Unfallversicherung	1'100.00		900.00		1'007.64	
3580.3054.00	AG-Beiträge Familienausgleichskasse	1'550.00		1'200.00		1'144.70	
3580.3055.80	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherung	2'250.00		1'300.00		1'388.60	
3580.3090.80	Aus- und Weiterbildung des Personals	4'000.00		4'000.00		3'407.80	
3580.3100.80	Büromaterial	5'000.00		5'000.00		6'720.10	
3580.3102.80	Fotokopierer	5'000.00		5'000.00		1'291.70	
3580.3102.81	Drucksachen, (amtliche) Publikationen, Inserate	8'000.00		8'000.00		943.75	
3580.3102.82	Kirchgemeindezeitung	11'000.00		11'000.00		10'977.75	
3580.3102.83	Medienabonnement	45'000.00		40'000.00		34'094.50	
3580.3103.80	Fachliteratur, Zeitschriften	1'000.00		1'000.00		4'144.80	
3580.3109.80	Veranstaltungen der Kirchgemeinde	3'000.00		1'000.00		9'590.60	
3580.3110.72	Anschaffung Büromöbel und -geräte Verwaltung	12'000.00					
3580.3111.80	Anschaffungen Maschinen, Geräte Verwaltung	14'200.00					
3580.3118.01	Anschaffungen Software, Lizenzen	10'000.00					
3580.3130.80	Kommunikation, Internet, Porti, Post- und Bankspesen	20'000.00		20'000.00		29'709.31	
3580.3130.81	Öffentlichkeitsarbeit			2'000.00			
3580.3132.80	Honorare Dritter	9'000.00				474.45	
3580.3132.81	Entschädigung an externe Finanzverwaltung	40'000.00		20'000.00		23'984.00	
3580.3132.82	Honorare an externe Revisionsstelle	3'500.00		3'500.00		8'368.20	
3580.3134.80	Haftpflicht, Rechtsschutz- und Sachversicherungen	25'000.00		22'500.00		23'415.45	
3580.3150.80	Unterhalt Büromöbel und -geräte Verwaltung	5'000.00		5'000.00		4'519.75	
3580.3170.80	Reisekosten und Spesen	7'000.00		7'000.00		4'731.45	
3580.3198.80	Aufwand für Freiwillige + Ehrenamtliche	5'000.00		5'000.00		3'405.30	

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3580.3199.80	Ratskredit (OgR Art. 51. Abs. 4)	10'000.00		10'000.00			
3580.3199.81	Allgemeine Spesen	9'000.00		9'000.00		6'871.75	
3580.4611.00	Provision Quellensteuer		100.00		100.00		
3580.4637.80	Beiträge von Privaten		500.00				500.00
359	FINANZEN UND STEUERN	568'600.00	1'481'900.00	1'204'100.00	2'094'700.00	874'941.62	1'618'600.74
	Netto Ertrag	913'300.00		890'600.00		743'659.12	
3590	Finanzen und Steuern	284'000.00	995'500.00	931'900.00	1'608'300.00	536'232.07	1'034'176.64
	Netto Ertrag	711'500.00		676'400.00		497'944.57	
3590.3180.90	Wertberichtigungen auf Forderungen aus Kirchensteuern					4'100.00	
3590.3181.90	tatsächliche Foderungsverluste aus Kirchensteuern	1'000.00				7'027.40	
3590.3401.90	Verzinsung kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	500.00		500.00		3.33	
3590.3409.90	Passivzinsen auf Sonderrechnungen	16'000.00					
3590.3410.90	Kursverluste WS-Portefeuille			10'000.00		8'869.75	
3590.3499.90	Vergütungszinsen Steuerinkasso	1'000.00		2'000.00		474.55	
3590.3502.90	Einlagen in Stiftungen					8'840.65	
3590.3510.90	Einlagen in Spezialfinanzierung Liegenschaften FV			86'000.00		86'000.00	
3590.3611.90	Entschädigung für Steuerinkasso Kanton Bern	15'000.00		11'500.00		14'272.10	
3590.3612.90	Entschädigung Registerführung an Einwohnergemeinde ..	1'500.00		1'200.00		1'572.00	
3590.3621.90	Finanzausgleich der Kirchgemeinden des Kanton Bern					0.01	
3590.3622.90	Finanzausgleich der Kirchgemeinden des Kantons Bern	60'000.00		50'000.00		151'141.33	
3590.3631.90	Gesetzliche Beiträge	88'000.00		88'000.00		86'329.30	
3590.3636.91	Zinseinlage Spezialfinanzierung "Pfarrhaus"			6'000.00		5'020.70	
3590.3706.90	Gesamtkirchliche Kollekten mit Zweckbestimmung	15'000.00		15'000.00		12'580.95	
3590.3893.90	Einlage in Spez.finanzeingung FV Werterhalt	86'000.00					
3590.3896.00	Abgrenzung nicht realisierte Kursgewinne					150'000.00	
3590.3896.10	Einlage in Schwankungsreserve			661'700.00			
3590.4000.90	Kirchensteuern natürliche Personen		510'000.00		470'000.00		567'122.85
3590.4010.90	Kirchensteuern juristische Personen		100'000.00		80'000.00		242'438.15
3590.4240.90	Entschädigung Antennen-Anlagen		33'700.00		33'700.00		33'643.00
3590.4240.91	Mietertrag Liegenschaften VV		5'000.00		5'000.00		2'220.00
3590.4400.90	Aktivzinsen auf flüssigen Mitteln und Guthaben		1'000.00		1'000.00		684.65
3590.4401.90	Verzugszinsen Steuerinkasso		2'500.00		2'500.00		1'995.00
3590.4402.90	Zinsen kurzfristige Finanzanlagen		2'000.00				693.35
3590.4407.90	Zinsen langfristige Finanzanlagen		30'000.00		20'000.00		25'309.70

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3590.4440.90	Marktwertanpassungen Wertschriften						142'046.14
3590.4600.90	Ertragsanteile an dir. Bundessteuer		5'100.00		5'100.00		5'309.90
3590.4602.90	Anteil Mietzins ertrag Neuengasse		106'400.00		126'500.00		
3590.4699.00	Rückvergütung CO2-Abgabe		200.00		200.00		132.95
3590.4707.90	Kollektenerträge		15'000.00		15'000.00		12'580.95
3590.4896.10	Entnahme aus Neubewertungsreserve		184'600.00		849'300.00		
3591	Liegenschaft Kramgasse	71'000.00	272'800.00	58'600.00	272'800.00	82'180.85	327'895.40
	Netto Ertrag	201'800.00		214'200.00		245'714.55	
3591.3137.90	Liegenschaftssteuern	4'000.00				3'042.15	
3591.3430.90	Baulicher Unterhalt	30'000.00		30'000.00		41'598.35	
3591.3431.90	Nicht baulicher Unterhalt	17'000.00		10'000.00		18'303.65	
3591.3439.90	Übriger Liegenschaftsaufwand	20'000.00		18'600.00		19'236.70	
3591.4430.90	Mietzinse		253'000.00		253'000.00		296'811.40
3591.4431.90	Mietzinse Dienstwohnungen		19'800.00		19'800.00		31'084.00
3592	Liegenschaft Neuengasse	213'600.00	213'600.00	213'600.00	213'600.00	256'528.70	256'528.70
3592.3137.91	Liegenschaftssteuern	6'000.00				5'887.05	
3592.3430.91	Baulicher Unterhalt	20'000.00		20'000.00		207'002.80	
3592.3431.91	Nicht baulicher Unterhalt	5'600.00		5'600.00		169.05	
3592.3439.91	Übriger Liegenschaftsaufwand	30'000.00		22'100.00		43'469.80	
3592.3502.91	Einlagen in Stiftungen, Zuweisung Berta Huber-Fonds	45'600.00		49'770.00			
3592.3602.91	Zuweisung an Kirchgemeinde	106'400.00		116'130.00			
3592.4430.91	Mietzinse		213'600.00		213'600.00		225'073.92
3592.4502.91	Entnahme aus Stiftungen, Berta Huber Fonds						31'454.78

Budget 2025

nach Sachgruppen

Konto	Erfolgsrechnung Sachgruppengliederung ER	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3	Aufwand	1'383'480.00		1'940'850.00		1'568'530.68	
30	Personalaufwand	364'980.00		345'050.00		358'064.69	
300	Behörden, Kommissionen und Freiwillige	29'080.00		36'000.00		30'824.95	
301	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonal	277'000.00		219'000.00		258'128.20	
302	Löhne der Lehrpersonen			37'000.00		20'260.40	
305	Arbeitgeberbeiträge	54'900.00		49'050.00		45'443.34	
309	Übriger Personalaufwand	4'000.00		4'000.00		3'407.80	
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	422'700.00		353'500.00		333'752.97	
310	Material- und Warenaufwand	108'000.00		101'000.00		88'424.20	
311	nicht aktivierbare Anlagen	36'200.00				11'874.50	
312	Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungsvermögen (VV)	30'000.00		40'000.00		21'931.40	
313	Dienstleistungen und Honorare	107'500.00		68'000.00		94'880.61	
314	Baulicher und betrieblicher Unterhalt	40'000.00		40'000.00		42'345.00	
315	Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen	8'000.00		8'000.00		28'553.90	
316	Mieten, Leasing, Pachten, Benützungsgebühren	2'500.00		2'500.00		1'650.00	
317	Spesenentschädigung	33'000.00		33'000.00		19'162.55	
318	Wertberichtigungen auf Forderungen	1'000.00				11'127.40	
319	Verschiedener Betriebsaufwand	56'500.00		61'000.00		13'803.41	
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen					3.00	
330	Sachanlagen Verwaltungsvermögen (VV)					3.00	
34	Finanzaufwand	140'100.00		118'800.00		339'127.98	
340	Zinsaufwand	16'500.00		500.00		3.33	
341	Realisierte Kursverluste			10'000.00		8'869.75	
343	Liegenschaftenaufwand Finanzvermögen (FV)	122'600.00		106'300.00		329'780.35	
349	Verschiedener Finanzaufwand	1'000.00		2'000.00		474.55	
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	45'600.00		135'770.00		94'840.65	
350	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen im Fremdkapital	45'600.00		49'770.00		8'840.65	
351	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital			86'000.00		86'000.00	

Budget 2025

nach Sachgruppen

Konto	Erfolgsrechnung Sachgruppengliederung ER	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
36	Transferaufwand	309'100.00		311'030.00		280'160.44	
360	Ertragsanteile an Gemeinwesen	106'400.00		116'130.00			
361	Entschädigungen an Gemeinwesen	16'500.00		12'700.00		15'844.10	
362	Finanz- und Lastenausgleich	60'000.00		50'000.00		151'141.34	
363	Beiträge an Gemeinwesen und Dritte	126'200.00		132'200.00		113'175.00	
37	Durchlaufende Beiträge	15'000.00		15'000.00		12'580.95	
370	Durchlaufende Beiträge	15'000.00		15'000.00		12'580.95	
38	Ausserordentlicher Aufwand	86'000.00		661'700.00		150'000.00	
389	Einlagen in das Eigenkapital	86'000.00		661'700.00		150'000.00	
4	Ertrag		1'535'200.00		2'146'200.00		1'662'317.05
40	Fiskalertrag		610'000.00		550'000.00		809'561.00
400	Direkte Steuern natürliche Personen		510'000.00		470'000.00		567'122.85
401	Direkte Steuern juristische Personen		100'000.00		80'000.00		242'438.15
42	Entgelte		58'700.00		58'700.00		49'185.30
424	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		38'700.00		38'700.00		35'863.00
425	Erlös aus Verkäufen		20'000.00		20'000.00		13'322.30
44	Finanzertrag		523'900.00		511'900.00		723'698.16
440	Zinsertrag		35'500.00		23'500.00		28'682.70
443	Liegenschaftsertrag Finanzvermögen		486'400.00		486'400.00		552'969.32
444	Wertberichtigungen Anlagen Finanzvermögen						142'046.14
447	Liegenschaftenertrag Verwaltungsvermögen (VV)		2'000.00		2'000.00		
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen				29'400.00		61'348.79
450	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen im Fremdkapital (FK)						31'454.78
451	Entnahmen aus Spezialfinanzierung im EK				29'400.00		29'894.01
46	Transferertrag		112'300.00		131'900.00		5'942.85
460	Ertragsanteile		111'500.00		131'600.00		5'309.90

Budget 2025

nach Sachgruppen

Konto	Erfolgsrechnung Sachgruppengliederung ER	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
461	Entschädigungen von Gemeinwesen		100.00		100.00		
463	Beiträge von Gemeinwesen und Dritten		500.00				500.00
469	Verschiedener Transferertrag		200.00		200.00		132.95
47	Durchlaufende Beiträge		15'000.00		15'000.00		12'580.95
470	Durchlaufende Beiträge		15'000.00		15'000.00		12'580.95
48	Ausserordentlicher Ertrag		215'300.00		849'300.00		
489	Entnahmen aus dem Eigenkapital		215'300.00		849'300.00		
9	Abschlusskonten	151'720.00		205'350.00		93'786.37	
90	Abschluss Erfolgsrechnung (ER)	151'720.00		205'350.00		93'786.37	
900	Abschluss Allgemeiner Haushalt	151'720.00		205'350.00		93'786.37	